

Raadsvoorstel



| | |
|---------------------|---|
| Agendapunt | 10 |
| Raadsvergadering | 27 mei 2026 |
| Portefeuillehouder | R. Dijkstra |
| Begrotingsprogramma | Bedrijfsvoering |
| Onderwerp | Controleprotocol 2025-2026 en normenkader rechtmatigheid 2025 |
| Zaak/document nr. | 2509041 |

Besluit om:

1. Het controleprotocol 2025-2026 vast te stellen;
2. Het normenkader rechtmatigheid 2025 vast te stellen.

Inleiding

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. In het verlengde van de controleverordening wordt ook een controleprotocol opgesteld. In dit protocol wordt door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens burgemeester en wethouders.

Als gevolg van de aanpassing van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) moet ons controleprotocol worden geactualiseerd. Met dit vernieuwde controleprotocol stelt u nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor de controlejaren 2025–2026. De aanpassing van dit besluit geldt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025.

Daarnaast is wettelijk bepaald dat de raad jaarlijks het normenkader moet vaststellen, dat is de lijst van interne en externe wetgeving die relevant is voor de rechtmatigheidstoets. Het normenkader 2025 is vrijwel gelijk aan het normenkader 2024.

Beoogd effect

De accountant te voorzien van een bijgesteld controleprotocol en normenkader voor de uitvoering van de accountantscontrole 2025. Deze sluiten aan op de huidige wetgeving en zijn noodzakelijk voor de controle op de jaarrekening 2025.

Toekomstvisie Tiel en Collegeprogramma/programmabegroting

Robuust en gezond financieel huishoudboekje

Global goals

Duurzame steden en gemeenschappen

Argumenten (want...)

1.1 In het vernieuwde Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden(BADO) worden andere minimumeisen gesteld aan de goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening en de som van onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is de basis voor de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het vernieuwde BADO zijn nieuwe minimumeisen opgenomen voor de goedkeuringstoleranties die bij de controle moeten worden gehanteerd. Voorheen gold een maximale goedkeuringstolerantie van 3%, waarbij dit percentage afzonderlijk werd toegepast op fouten én afzonderlijk op onzekerheden.

In de nieuwe situatie is dit gewijzigd: de goedkeuringstolerantie bedraagt nu 2%, en dit percentage geldt voor de som van zowel fouten als onzekerheden gezamenlijk. Daarmee is de norm aangescherpt. In het nieuwe controleprotocol hanteren we deze maximale tolerantie van 2%.

1.2 De raad moet het normenkader jaarlijks vaststellen

Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en dient daarom voortdurend inzicht te hebben in de relevante wet- en regelgeving. Het college legt het normenkader ter vaststelling voor aan de raad.

Kanttekeningen (maar...)

2.1 Het risico op een niet-goedkeurende verklaring wordt hierdoor hoger

Door de aanscherping van de goedkeuringstolerantie is de kans groter dat we over de 2% fouten plus onzekerheden heen gaan. Echter, als we terugkijken naar afgelopen jaren en dat toetsen aan deze nieuwe norm kunnen we vaststellen dat we ook toen binnen deze grens van 2% zijn gebleven. We vertrouwen er dan ook op dat dit ook met deze nieuwe norm het geval zal zijn.

Aanpak / uitvoering

De accountant gebruikt het controleprotocol en het normenkader bij de toetsing/controle op de jaarrekening en de controlewerkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Communicatie en participatie

De griffier informeert de accountant.

Financiën

Het vaststellen van deze documenten heeft geen financiële gevolgen.

Bijlage(n)

1. Controleprotocol 2025-2026
2. Normenkader rechtmatigheid 2025
3. Raadsbesluit controleprotocol 2025-2026 en normenkader rechtmatigheid 2025

Burgemeester en wethouders van Tiel,
de secretaris, de burgemeester,

Advies besluitvoorbereidende commissie d.d. 13 mei 2026

De commissieleden adviseren om het voorstel regulier te agenderen voor de raadsvergadering van 27 mei 2027

Tiel, d.d. 13 mei 2026
de commissiegriffier,

Beslissing raad d.d.: 27 mei 2026
de griffier,